



دانشگاه علوم پزشکی کرمان

دانشکده مدیریت و اطلاع رسانی پزشکی

پایان نامه مقطع کارشناسی ارشد رشته مدیریت خدمات بهداشتی و درمانی

عنوان:

تعیین چالش‌های استقرار سیستم حسابداری تعهدی در دانشگاه علوم پزشکی کرمان

توسط: مژگان امامی

استاد راهنما: دکتر محمدحسین مهرالحسنی

اساتید مشاور: دکتر محمود نکویی مقدم، دکتر رضا دهنویه

اسفندماه ۱۳۹۱

Determining Challenges-Implementation of Accrual Accounting In Kerman University of Medical Sciences

A Thesis Presented to The Graduate Studies

By

Mozhgan Emami

In Partial Fulfillment of the Requirements for the Degree Master of Arts in:

Health Services Management

**Kerman University of Medical Sciences
February 2013**

چکیده:

مقدمه و هدف: امروزه دگرگونی‌های شدیدی در ساختارهای دولتی بویژه نظام‌های مراقبت سلامت ایجاد شده است. در این سازمان‌ها افزایش هزینه‌ها و انتظارات فزاینده مشتریان، توجه دولت‌ها را به مدیریت صحیح منابع معطوف ساخته است. بدون شک تصمیم‌گیری در راستای مدیریت صحیح منابع، خود نیازمند اطلاعاتی از حمله اطلاعات مالی است که این امر توسط نظام حسابداری صورت می‌پذیرد. سیستم حسابداری دولتی به دو سبده نقدی و تعهدی مطرح است که در حسابداری نقدی، معایبی از قبیل عدم وجود اطلاعات مرتبط با چگونگی مدیریت دارایی‌ها و بدهی‌ها سبب شده که امروزه کشورهای زیادی به سمت حسابداری تعهدی حرکت کنند. لذا پژوهشگران بر آن شدند تا چالش‌های استقرار چنین سیستمی را مورد بررسی قرار دهند.

مواد و روش‌ها: نوع پژوهش و مطالعه‌ی حاضر، توصیفی است. از نظر زمانی به صورت مقطعی و از لحاظ اهداف آن از نوع کاربردی بود. با توجه به مراحل و فرایندهای انجام کار، پژوهش حاضر، یک پژوهش ترکیبی و از نوع روندهای تبدیلی در نظر گرفته شده است. به گونه‌ای که با استفاده از جارجوب اولیه حاصل از مرور نظام مند، فاز دوم مصاحبه آغاز گردید و سپس با توجه به جارجوب اولیه و گزارش اولیه حاصل از فاز دوم، یک استعاره‌ی تحلیلی تهیه و فاز سوم مطالعه انجام شد و در نهایت نتایج حاصل از ۳ مرحله در سطح تفسیر داده‌ها یا یکدیگر ترکیب و به اشتراک گذاشته شد.

یافته‌ها: در زمینه‌ی استقرار سیستم حسابداری تعهدی در بخش بهداشت و درمان، چهار دسته عوامل کلیدی شامل عوامل زیربنایی بنیان (ادراک، پیش، انگیزش، ارزش)، زیربنایی آشکار (رهبری، نیرو و محیط)، رونمایی (ساختار، نیروی انسانی، فرایندهای کاری) و عوامل مشترک، پیوندی بین کلیه عوامل (دانش، فناوری) برای تحول در نظام مالی حوزه سلامت مشخص گردیدند که بیشترین چالش‌ها مرتبط با مولفه‌های ادراک، رهبری، ارزش و تیم تحول بود.

نتیجه‌گیری: براساس یافته‌های حاصل در محیط پژوهش، کلیه ابعاد ساختار، نیروی انسانی و فرایندها باید با یک ضرب‌المتناسب با یکدیگر تغییر یابند تا زمینه‌ی استقرار و تثبیت نظام حسابداری تعهدی فراهم گردد. لذا تغییر در ادراک، پیش، انگیزش و ارزش، باعث بروز تغییر در عوامل زیربنایی آشکار خواهد شد و هر گونه تغییر اعمال شده در عوامل زیربنایی آشکار، به تغییر در عوامل رونمایی چون ساختار، نیروی انسانی و فرایندها منجر خواهد شد. البته لازم به توضیح است که مهم‌ترین عواملی که از طریق ایجاد پیوند بین کلیه عوامل باعث ایجاد ضرب‌المتناسب در کلیه سطوح سازمانی شده، دانش و فناوری می‌باشد. لذا پیشنهاد می‌شود با توجه به این موارد، نقشه راهی برای تحول در نظام مالی تنظیم و براساس آن مدیریت تغییر صورت پذیرد.

واژه‌های کلیدی: حسابداری، حساب‌های پرداختی و دریافتی، ممیزی مالی، مدیریت مالی

Abstract:

Introduction: Nowadays, major changes have made in governmental structures, particularly health systems. In these organizations, increasing costs and customer expectations have shifted government attention towards the proper management of resources. Undoubtedly the decision to manage resources properly requires information including financial information which provided by accounting system. There are two types of manner of cash and accrual which used in the public accounting system. In the cash accounting, disadvantages such as lack of relevant information on how to manage the assets and liabilities has led that nowadays, many countries are moving towards accrual accounting. About this reform in governmental accounting system, the researchers were prompted to determine the challenges of deploying such a system.

Methods: The present study is descriptive. A cross-sectional study in terms of time and in terms of its goals was applied. According to stages and process of doing, this research is considered a combinative study from type of transformative procedures. So that Phase II, interviews, began with using the basic framework of the systematic review and then according to framework of the systematic review and initial reports of the second phase, accreditation checklist was prepared and Phase III of the study was conducted and Finally, the results of the two stages were combined and shared When interpreting the results.

Results: In connection with the implementation of the accrual accounting system in the health sector, four key factors such as hidden infrastructure factors (understanding, insight, motivation, value), apparent infrastructure factors (leadership, followers, environment), Superstructure factors (structure, manpower, processes) and common factors linking between all of the factors (knowledge, technology) were identified for change in the financial system of the health sector that the most challenges were associated with the main components of understanding, leadership, value and followers.

Discussion: Based on the research findings, dimensions of the structure, manpower and processes need to be changed to fit together to prepare the implementation and stabilization of accrual accounting. Therefore, change in understanding, insight, motivation and value will cause changes in the apparent infrastructure factors and any changes in the apparent infrastructure factors will result the changes in the Superstructure factors of the structure, manpower and processes. Of course it is necessary to explain the main factors that have caused to fitting change at all organizational levels by linking all the factors, are knowledge

and technology. So, according to these variables, it is recommended that a Road Map is developed for change in financial system and change management is done by it.

Keywords: Accounting, Accounts Payable and Receivable, Financial Audit, Financial Management,